

21 мая 2002

Научные ТРУДЫ РЕЦЭП

Ежемесячное издание

**Опыт измерения теневой
экономики на региональном
уровне**

Ирина Елисеева

**Измерение масштабов теневой
экономики на примере
Калининградского региона
(тезисы)**

Наталья Бурова

РОССИЙСКО-ЕВРОПЕЙСКИЙ ЦЕНТР
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ



Российско-европейский центр экономической политики (РЕЦЭП)

101000 Москва, Потаповский переулок, дом 5, строение 4

Тел. (095) 232-36-13, факс (095) 232-37-39

<http://www.recep.org>

E-mail recep@recep.ru

Директор по публикациям: Иван Самсон (isamson@recep.ru)

Редакционный комитет:

Эрик Брюна, Жак Фонтанель, Ксавьер Грефф, Урпо Кивикари, Сея Лайнела, Питер Оппенгеймер, Ксавьер Рише, Иван Самсон, Питер Хавлик, Пааво Суни.

© Европейская комиссия, 2002 г.



Финансирование данного проекта осуществляется в рамках ТАСИС - программы Европейского Союза, которая содействует развитию рыночной экономики и демократии в Новых Независимых Государствах и Монголии путем безвозмездного предоставления ноу-хау.

ОПЫТ ИЗМЕРЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ.

И.И. Елисеева, член-корр. РАН

Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов.

Разработка методов расчета объема теневой экономики актуальна сегодня для всех сторон мирового сообщества в силу огромных и все возрастающих размеров самого явления. Согласно оценке Фридриха Шнайдера во второй половине 90-х годов в экономически развитых странах мира теневая экономика составляет примерно 12% ВВП, в странах с переходной экономикой - 23%, а в развивающихся странах - 39% ВВП. Общемировой объем теневой экономики в 1999 году (по его оценке) составил 8 трлн. долларов, что сопоставимо с экономикой США - страны, имеющей наибольший объем ВВП в мире¹.

Теневая экономика всегда существовала в России, но в 90-е годы научный и общественный интерес к измерению ее объема обострился. Это вызвано как разнообразием подходов к определению категории теневая экономика (от юридического до статистического), так и различиями в оценках ее объема (от 25 до 45% от ВВП РФ). Чаще всего объектами исследования были отдельные составляющие теневой экономики, фактически отсутствовал макроэкономический подход к данной проблеме.

Группа исследователей СПбГУЭФ, включая авторов этой статьи в конце 90-х годов приступила к разработке методики расчета объема теневой экономики на региональном уровне на основе нового концептуального подхода. Прежде всего мы перешли от категории "теневая экономика" к категории "теневая экономическая деятельность". Различия между ними мы видим в следующем:

- теневая экономика, в соответствии с концепцией СНС ООН `93 практически содержит только скрытое и некорпорированное производство, отражаемое в счете производства. Все другие теневые процессы, образующиеся на стадиях распределения и перераспределения доходов не учитываются.
- теневая деятельность включает в себя совокупность операций, вызывающие материальные и финансовые потоки противоречащие требованиям учета, налогообложения и действующего законодательства.

Такой подход позволяет учесть теневые потоки, формирующиеся на всех стадиях движения стоимости.

Главным инструментом реализации такого подхода является система национальных счетов, на основе которой нами были рассчитаны теневые потоки для Санкт-Петербурга за 1998 г. и на перспективу: 2003 и 2005 годы.

Правильность нашего подхода была подтверждена на совместном совещании ГЭК/ОЭСР/СНГ по национальным счетам, где при ранжировании одиннадцати используемых методов, предложенный нами вариант имел второе место².

¹ Черная дыра. Эксперт № 12 от 27.03.2000 г.

² Полнота охвата валового национального продукта в государствах-членах ЕС. Записка, представленная статистическим управлением Дании/18-30 мая 2001 г.

Использование СНС дает возможность оценить масштабы теневой экономики в целом для данного региона³. для дифференцированной оценки теневой деятельности по отдельным отраслям экономики, стадиям производственного цикла и т.д. необходимо перейти на микроуровень. При этом, учитывая стремление сокрытия "истинных" масштабов деятельности, мы применили перекрестный анкетный опрос для выяснения ситуации на предприятиях и организациях. С этой целью нами была разработана анкета "Исследование официально неучтенной деятельности в отдельных отраслях экономики"⁴. Единицей учета в этой анкете является неучтенная операция, под которой понимается финансово-хозяйственная операция не выявляемая открытыми проверочными методами. Респондентами явились работники налоговых служб, финансовых подразделений и бухгалтеры предприятий. Они давали количественные оценки (в процентах) по вопросам, предлагаемым в анкете.

Все вопросы распределялись на шесть блоков.

- назначение первого блока заключается в выявлении тех стадий технологического процесса, на которых имеет место наибольший удельный вес официально не учитываемых сделок;
- вопросы второго блока предназначены для установления отдельных элементов укрываемой стоимости;
- задачей третьего блока является определение роли неденежных сделок в общем объеме неучитываемых финансово-хозяйственных операций⁴
- вопросы четвертого блока призваны осветить роль отдельных структур в процессе формирования теневых операций;
- отдельный блок вопросов посвящен неучитываемым внешнеэкономическим операциям;
- завершают анкету вопросы относящиеся к выявлению механизма, формирующего неучитываемые финансово-хозяйственные операции.

Вопросы всех блоков разрабатывались отдельно по отраслям экономики: промышленности, строительству, транспорту, торговле, другим отраслям. Специфика состава респондентов позволила получить достоверные ответы только по четырем (но зато основным) отраслям экономики.

Остановимся подробнее на содержании и результатах обработки ответов по важнейшим вопросам анкеты.

В промышленности для выявления стадий технологического процесса, на которых формируется официально неучитываемые сделки мы предложили респондентам дать дифференцированные ответы для стадий

- поставка сырья
- собственно производственный процесс
- сбыт продукции (отгрузка)
- реализация продукции.

Выделяя эти стадии мы исходили из того, что по каждой из них имеется бухгалтерская информация или статистическая отчетность. Объем поступившего сырья учитывается в форме 4 "Движение денежных средств"; выпуск продукции и объем отгруженной продукции - в форме 2 "Отчет о прибыли"; объем реализованной продукции указывается в форме 4 "Движение денежных средств". В унифицированной статистической

³ И.И. Елисева, А.Н. Щирина, Е.Б. Капралова. Возможности оценки теневой экономической деятельности с регионе на основе СНС. // Вопросы статистики 2001, №2, с.32-35.

⁴ Анкетное обследование проводилось в несколько этапов. Ниже приведены результаты обработки анкет первого этапа.

форме № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг" содержатся сведения о выпуске товаров и услуг в фактических ценах и об отгрузке продукции. Следовательно, получив информацию о проценте неучтенных операций и распространив ее на официальные бухгалтерские или статистические данные, можно определить абсолютную величину теневых потоков на каждом этапе процесса производства. Ответы респондентов на этот вопрос оказались в сравнительно узком интервале. В промышленности средний процент неучтенных операций на каждом этапе приведен в табл.1.

Таблица 1.

Распространенность неучтенных операций в промышленности.

Стадии технологического процесса	В % к итогу	В % к общему объему операций по каждому этапу.
Поставка сырья	150	40,4
Производство	16,8	23,6
Сбыт	26,7	36,6
Реализация	31,5	45,9
Всего	100	X

В технологическом процессе строительных работ нами были предусмотрены следующие позиции: поставка материалов, строительные-монтажные работы, реализация строительной продукции. Из общего объема неучтенных в этой отрасли операций по этапам технологического процесса объем неучтенных операций распределился соответственно: 28%; 49%; 23%. В общем объеме операций каждого этапа процент неучтенной деятельности составил, соответственно, 36,8%; 50,7%; 35,7%.

Несколько иная ситуация в отраслях транспорт и торговля. Здесь выделялись только две стадии: 1) покупка ГСМ, запчастей и т.п. (или приобретение товаров для продажи); 2) собственно перевозки (или реализация для торговли). В обеих отраслях проценты между этими стадиями распределились практически одинаково: 23-32% на первой стадии и 77-68% - на второй.

Совокупность информации по всем отраслям позволила сделать вывод, что в целом по экономике удельный вес неучтенных операций на стадии приобретения сырья находится в пределах 25-30%, на стадиях производства и реализации - 75-70%.

Вопросы второго блока строились по следующей элементарной модели:

$$ВДС = \sum ПД,$$

где ПД - первичные доходы участников экономического процесса;

$$ВВ = ВДС + ПП,$$

где ВВ - валовой выпуск продуктов и услуг;

ВДС - валовая добавленная стоимость;

ПП - промежуточное потребление.

Следовательно, в этом блоке необходимо получить отдельно информацию об операциях, искажающих фонд оплаты труда, о величине укрываемых налогов и о величине укрываемой прибыли. Контрольный вопрос о величине укрываемой валовой добавленной стоимости был задан в конце анкеты.

Искажение фонда оплаты труда возможно как в сторону его увеличения, так и в сторону занижения. В ряде случаев предприятиям бывает выгодно показать в отчетности фиктивно завышенный фонд оплаты труда с тем, чтобы снизить прибыль (и налоги на нее) или приписав наличие на предприятии спецконтингента (например, инвалидов). В других случаях бывает выгодно скрыть, не указать в отчетности некоторые суммы оплаты труда и выплатить ее "черным налом". Поэтому мы предусматривали в анкетах по этому вопросу наличие ответов как преувеличивающих, так и преуменьшающих.

В целом по экономической системе преобладали операции сокращающие фонд оплаты труда. В анкете предусматривались следующие градации удельного веса предприятий в отрасли, искажающих фонд оплаты труда: до 10%; 10-20%; 20% и более.

Средневзвешенный процент по экономике в целом (по выделенным в анкете отраслям) оказался равным 50,4%. Около 20% ответов относились к минимальному уровню искажения фонда оплаты труда и 57% - к максимальному. Отраслевые различия оказались очень значительными (табл.2).

Таблица 2.

Средний процент искажения фонда оплаты труда.

Отрасли	Процент
Промышленность	47,1
Строительство	67,4
Транспорт	50,3
Торговля	33,5

Удивляют не столько высокие средние проценты искажения фонда оплаты труда в строительстве и на транспорте, сколько их максимальные оценки. Так, 67% респондентов ответили, что на транспорте 80-100% предприятий укрывают 80% и более заработной платы.

Столь же впечатлительны обобщенные итоги по сокрытию налогов. Современная теневая практика использует множество форм сокрытия налогов. Это - сокрытие объектов налогообложения, т.е. ведение финансово-хозяйственной деятельности без необходимой регистрации:

- занижение объектов налогообложения, т.е. внесение в бухгалтерские документы искаженных данных или ведение "двойной бухгалтерии";
- сокрытие средств от уплаты налогов путем создания искусственной дебиторской задолженности, перечисления выручки на счета других структур;
- неправомерное использование льгот путем создания видимости льготных видов деятельности и использования льготных категорий работающих;
- неначисление НДС по взаимозачетам и бартеру и многое другое.

По результатам опроса можно заключить, что в Санкт-Петербурге 100% предприятий укрывают налоги.

Средневзвешенный процент сокрытия налогов по экономике в целом составил 49,3%. Ситуация по отраслям экономики представлена в табл. 3.

Таблица 3.

Средний процент сокрытых налогов.

Отрасли	Процент
Промышленность	49,8
Строительство	46,7
Транспорт	52,8
Торговля	40,6

По каждой отрасли предусматривались три категории предприятий укрывающих налоги: до 10%; 10-20%; 20% и более.

В промышленности минимальный процент сокрытия налогов указали 23% респондентов, максимальный (от 30 до 75%) - 43%. В строительстве, соответственно, 8% и 75%.

Таким образом, если положение дел на транспорте и в строительстве сходно с экономикой в целом, то в промышленности - ситуация несколько лучше.

Сокрытие прибыли - один из главных компонентов теневых экономических операций. Его указали все респонденты.

Наличие этого элемента теневой деятельности вызывается двумя противоречивыми мотивами. С одной стороны - этот путь используют вполне "законопослушные" предприниматели, не справляющиеся с налоговым бременем и с единственной целью - "выжить" укрывают часть прибыли. Другой аспект - моральный. Более 50% респондентов утверждают, что теневые доходы используются на "личное обогащение".

В любом случае речь идет о получении материальной выгоды противоправным путем. Оценивая ежегодное состояние экономики трудно представить себе предприятия, полностью соблюдающие все нормативные акты. Однако, нельзя не признать, что "теневые" и "неконтролируемые" процессы особенно в области распределения прибыли представляют собой значительную угрозу обществу и требуют для борьбы с ними значительных сил и средств. В целом по всем отраслям, включенным в обследование средневзвешенный процент официально не учтенной прибыли составил 34,8%. По отдельным отраслям экономики имеются существенные отличия (табл.4).

Таблица 4.

Официально неучтенная прибыль.

Отрасли	Процент
Промышленность	42,5
Строительство	28,6
Транспорт	44,8
Торговля	43,2

Размах вариации ответов отдельных респондентов как правило не велик. В анкетах предусматривалось получение информации о проценте предприятий, имеющих укрываемую прибыль в размерах: до 10%; 10-20%; 20% и более.

Модальное значение в целом по экономике составило 50%. В промышленности распределение ответов респондентов между названными группами, соответственно, составило: 38%; 16%; 46%. В строительстве: 27%; 20%; 53%.

Таким образом, четко просматривается закономерность: абсолютное большинство респондентов указывают максимальную шкалу укрываемой прибыли.

Контрольным к рассматриваемому блоку показателей является вопрос о величине официально неучтенной валовой добавленной стоимости. Как известно, валовая добавленная стоимость исчисляется на уровне отраслей и секторов как разность между выпуском товаров и услуг и промежуточным потреблением. Отдельно на каждом предприятии этот показатель отсутствует. Мы сочли возможным включить его в анкету в связи с тем, что респонденты должны были дать обобщенную по отраслям оценку..

В целом по рассматриваемым отраслям официально не учитывается 42,8% валовой добавленной стоимости (ВДС). Это средневзвешенный процент из процента сокрытой ВДС и удельного веса предприятий в общем их числе. Эта оценка является как бы средней из оценок конкретных элементов ВДС - зарплаты, прибыли, налогов. Ранее мы отмечали, что наибольший вес укрываемых налогов имеется в строительстве и на транспорте. Торговля и транспорт характеризуются наибольшим удельным весом укрываемой прибыли. Данные табл.5 полностью соответствуют с этому заключению.

Таблица 5.

Официально неучтенная валовая добавленная стоимость.

Отрасли	Процент
Промышленность	33,7
Строительство	44,2
Транспорт	72,0
Торговля	52,0

В анкетах предусматривались следующие градации этого показателя: до 5%; 5-10%; 10-20%; 40% и более.

Закономерно, что абсолютное большинство респондентов указали наибольший процент сокрытия ВДС. Минимальный процент показали менее 10% респондентов; более 50% респондентов показали сумму укрываемой ВДС по максимуму - 40% и выше.

Система "крыш" - это новая форма монополизма в условиях рыночных отношений. "Крыши" делят между собой тот или иной рынок. "Крыша" - неформальная, или формальная группировка, осуществляющая контроль над определенным сегментом рынка. Экономический смысл деятельности "крыши" - поддержка достаточно высокого уровня цен и прибыли за счет ограничения числа допущенных участников. "Крыша" забирает у фактических участников рыночных отношений часть прибыли, вводя "неформальный" налог. Средневзвешенный процент использования предприятиями "крыши" составляет 39,0%, т.е. каждое третье предприятие при выполнении своих хозяйственно-финансовых операций используют в качестве "крыши" одну из следующих структур (табл. 6):

Таблица 6.

Используемые структуры для организации теневой деятельности.

Наименование структур	Процент предприятий их использующих в общем числе.
Финансово-кредитная система	25,2
Административно-управленческая	35,1
Правоохранительные органы	36,2
Неформальные группировки	51,9

Значение этих показателей свидетельствует об остроте проблемы, поскольку наличие "крыши" указали почти 80% респондентов.

Выполненные нами исследования позволяют сделать следующие выводы: имеется реальная возможность для исчисления объема теневой деятельности на региональном уровне и неучтенных экономических операций на микроуровне; необходимо дальнейшая интенсивная работа по совершенствованию методов объема теневых операций и способов получения требуемой информации.

ИЗМЕРЕНИЕ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ПРИМЕРЕ КАЛИНИНГРАДСКОГО РЕГИОНА

Наталья Бузова, к.э.н., доцент СПбГУЭФ,

экономист-исследователь РЕЦЭП

Выбор Калининградского региона для изучения масштабов теневой экономики

Калининград и Калининградская область занимают особое геополитическое положение среди регионов России как самый западный регион страны, представляющий собой Особую Экономическую Зону и притягивающий устойчивый политический и экономический интерес со стороны западных партнеров и инвесторов. Уровень жизни в Калининградском регионе, по данным официальной статистики, в 1,4 раза ниже общероссийского. Однако, также в соответствии с данными официальной статистики, на 950 тыс. населения области приходится свыше 300 тыс. автомобилей. К настоящему времени создано 1655 совместных и свыше 6 тыс. малых предприятий, экономический рост за 2001 год составил 12%, рост иностранных инвестиций –31%. Расхождения между визуальной ситуацией в регионе и официальными цифрами, многолетнее превышение расходов населения в области над доходами служат индикатором наличия в нем развитой теневой экономики.

Метод Дельфи как основа определения масштабов теневой экономики и построения прогнозов по неопределенным событиям.

Нами была выбрана методика экспертного прогнозирования Дельфи в целях получения представления о масштабах теневой экономики в регионе, поскольку она представляет собой ряд последовательно осуществляемых процедур, направленных на формирование группового мнения по проблемам, по которым осуществляется недостаток информации. Особенности опроса экспертов по методу Дельфи выступают ответы на условиях анонимности, регулируемая обратная связь (многоуровневая система опросов, сопровождаемая ознакомлением экспертов с результатами предыдущего тура опроса) и создание группового мнения экспертов по изучаемой проблеме. При этом, при создании анкеты опроса выполняются следующие предпосылки: поставленные вопросы должны допускать возможность выражения ответа в виде числа; эксперты должны располагать достаточной информацией для оценивания; ответ (оценка) по каждому вопросу должны сопровождаться обоснованием со стороны эксперта.

В результате, каждый последующий тур (этап) анкетирования приводит к более четкому отражению изучаемой проблемы, сопровождаемому числовыми характеристиками.

Результаты экспертного анкетирования по вопросам теневой экономики на базе Калининградского региона (состав экспертов, итоги 1-3 туров опроса, выводы о составе, структуре, размерах и перспективах «развития» теневой экономики):

По данным 1 этапа анкетирования и обобщения мнений 15 экспертов можно назвать некоторые точки отсчета в направлении измерения масштабов теневой экономики:

- ВРП региона до 2007 года будет иметь положительную динамику роста (среднее значение 2002 г.-11%, 2007-17%);
- с достаточной согласованностью мнений экспертов, средний уровень теневого сектора в регионе составляет 90% официального ВРП;
- доля нелегального (неоформленного документально) импорта в регионе составляет 17,0%;
- доля нелегального (неоформленного документально) экспорта в регионе составляет 15,0%;
- доля калининградского частного капитала, вывезенного за рубеж, составляет порядка 4% от российских объемов;
- доля документально неоформленных работ по выпуску продукции варьирует по отраслям экономики региона от 10 % (для образования) до 30% (в промышленности) и 35 % (в здравоохранении) от объема продукции;
- среди факторов, способствующих существованию теневой экономики в регионе, эксперты в качестве самых значимых выделили высокие налоги и последствия кризиса финансовой системы, несовершенное законодательство и низкий уровень жизни населения;
- в составе нелегальной теневой деятельности региона основную долю составляют производство и распространение наркотиков (34-36%), контрабанда (21-26%), проституция (18-20%), незаконное изготовление и сбыт огнестрельного, газового и холодного оружия (10-15%).

Поскольку исследование не закончено, данные цифры не являются окончательными, будут проанализированы и уточнены на последующих этапах обработки мнений экспертов.

В аналитических материалах, распространяемых РЕЦЭП, могут излагаться различные точки зрения на экономическую политику, однако Центр как организация придерживается в этом отношении нейтральной позиции. Все мнения, высказываемые в публикуемых материалах, отражают исключительно точку зрения их авторов, но не мнение РЕЦЭП, организаций, принадлежащих к его руководящему консорциуму, Европейской комиссии или любой другой организации, принадлежащей к Европейскому Союзу.

**РОССИЙСКО-ЕВРОПЕЙСКИЙ ЦЕНТР
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ**

Потаповский пер., 5, стр. 4,

Москва 101000

<http://www.recep.ru>

E-mail recep@recep.ru

Тел. +7 (095) 232-36-13, факс +7 (095) 232-37-39